



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables · Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

**MISSION LOCALE DU PAYS
DE LORIENT
Association loi 1901
44, avenue de la Marne

56100 LORIENT**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

MISSION LOCALE DU PAYS DE LORIENT

Association loi 1901

44, avenue de la Marne

56100 LORIENT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Mesdames. Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A

Centre d'Affaires Le Pré aux Clercs - 4, rue Abbé Laudrin - 56100 LORIENT

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax. 02 97 64 42 43 - E-mail : contact@tersigueljolivet.com

S.A.R.L. au capital social de 141 000 € - Membre de la Compagnie Régionale de Rennes - R.C.S. Lorient B 389 396 557

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé. Nos contrôles à ce sujet ont plus particulièrement concerné les dépenses exposées dans le cadre des conventions FSE présage « Libre emploi », « P L I E », « Relais emploi », « Des femmes e des métiers » et « Kart Emploi ». Ces dernières n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

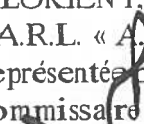
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité, et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion établi par le bureau de votre association et dans les documents adressés aux membres du bureau sur la situation financière et les comptes annuels.



A LORIENT, le 20 mai 2014
S.A.R.L. « A.L.C. AUDIT »
Représentée par Paul TERSIGUEL
Commissaire aux comptes



ANNEXE

BILAN ACTIF

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET au 31.12.2013	NET au 31.12.2012
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	10 590	10 590	-	364
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	86 112	86 112	-	-
Instal.tech.mat.et out. indust.				
Autres immobilisations corporelles	284 357	207 531	76 826	46 433
Immobilisations en cours	-		-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres titres immobilisés	-		-	-
Autres immobilisations financières	550	-	550	800
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	381 608	304 232	77 376	47 597
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Autres créances (subventions à recevoir)	367 424		367 424	196 830
DIVERS				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	141 525		141 525	450 693
TOTAL ACTIF CIRCULANT	508 949		508 949	647 523
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	18 721		18 721	14 147
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	18 721		18 721	14 147
TOTAL ACTIF	909 277 €	304 232 €	605 045 €	709 267 €

BILAN PASSIF

	NET AU 31.12.2013	NET AU 31.12.2012
CAPITAUX PROPRES		
RESERVES REGLEMENTEES		
Autres réserves		
Fonds Associatifs	260 723	260 723
Report à nouveau	- 62 094	- 103 282
Résultat de l'exercice	- 2 475	41 188
Subventions d'investissement	8 954	13 770
Fonds de roulement		
Provisions règlementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	205 108	212 399
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour travaux	-	-
Provisions pour risques	25 785	63 379
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 785	63 379
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés aux activités spécifiques	-	-
TOTAL DES FONDS DEDIES	-	-
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	27 929	53 532
Dettes fournisseurs et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux		
Autres dettes fiscales et sociales	199 065	178 197
Autres dettes (frais à payer divers au 31/12)	106 447	120 955
TOTAL DETTES	333 440	352 684
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (avances sur subventions notamment pour activités spécifiques)	40 711	80 805
TOTAL PASSIF	605 045 €	709 267 €

SARL ALC AUDIT

au capital de 41 000 €

4, rue Alphonse Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

PRODUITS

	Réalisé 2013	Réalisé 2012
Subventions structurelles		
LORIENT AGGLOMERATION	326 400	320 000
Communauté de Communes de la Région de PLOUAY	18 000	17 000
Communauté de Communes Blavet Bellevue Océan	18 000	18 000
Total	362 400	365 000
CONSEIL REGIONAL de BRETAGNE	201 236	198 491
DIRECCTE BRETAGNE - LFI Crédit d'Etat Convention CPO	707 254	719 833
Pôle Emploi (Co traitance P.P.A.E.)	104 880	103 730
Total des subventions structurelles	1 375 770	1 377 054
Activités spécifiques		
F.S.E. - Programme Compétitivité Régionale et Emploi (Projets ML)	63 282	59 118
- P.L.I.E. (Accompagnement individualisé)	45 450	45 450
Conseil Général	22 500	22 500
Conseil Régional - Psychologue	-	3 000
- Contrat d'Accès à la Qualification (CAQ)	35 250	-
Délégation Régionale aux droits des Femmes et à l'Egalité	6 500	7 500
ACSE / Contrat Urbain de Cohésion Sociale	15 000	17 000
DIRECCTE UT56 - Réseaux de Parrainage	22 875	25 010
ACSE / DRJSCS BRETAGNE - Réseaux de Parrainage	4 575	2 135
Ville de Lorient (Forum Alternance/Manifestation 30 ans)	-	2 750
Ville de Lorient / FSE (KARTEMPLOI)	49 295	1 060
DIRECCTE BRETAGNE (Accompagnement des CAE passerelle)	-	3 093
DIRECCTE BRETAGNE (Accord National Interprofessionnel)	56 400	73 950
DIRECCTE BRETAGNE (Accompagnement des Emplois d'Avenir)	51 161	-
DIRECCTE BRETAGNE (Forum Alternance)	-	4 873
FIPD/SPIP/FIPJ/FJSE/FONDATION BNP PARIBAS (Dispositif LIBR'EMPLOI)	80 000	67 365
Conseil Général - Actions ML	3 121	1 521
Conseil Général - Frais de Gestion Enveloppe FDAJ /Fonds Expérimentation	26 875	23 663
Partenariat Entreprises 30 ans ML (Fondation Groupe ADECCO/BFCC.....)	-	8 505
Total des activités spécifiques	482 283	368 492
Total des subventions structurelles et activités spécifiques	1 858 053	1 745 546
Fonds gérés pour compte d'autrui		
Conseil Régional - Chèques Mobilité	36 927	34 000
Conseil Régional - Modules collectifs	2 107	2 424
DIRECCTE UT 56 - Enveloppe Subsistance/Transport/Permus	780	1 388
DIRECCTE BRETAGNE et UT 56 - Enveloppe Santé	840	1 467
Conseil Général - Enveloppe actions individuelles FDAJ	144 157	141 094
- Enveloppe actions collectives FDAJ	1 478	5 230
- Enveloppe actions Fonds d'Expérimentation Jeunesse	82 987	64 604
Total des Fonds gérés pour compte d'autrui	269 276	250 208
Total des Produits d'Exploitation	2 127 329	1 995 754
Autres produits de gestion courante	5	-
Produits Financiers	2 335	4 289
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels de gestion et sur exercices antérieurs	16 389	9 925
Produits des cessions d'éléments d'actifs	-	-
Transfert de Charges (ASP/CPAM/Rbst Frais Formation)	117 597	122 568
	133 985	132 494
Reprise sur amortissements et provisions	42 425	31 864
TOTAL PRODUITS	2 306 079	2 164 400
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISES DES EXERCICES ANTERIEURS	-	52
DEFICIT	2 475	-
TOTAL COMPTE RESULTAT	2 308 554	2 164 453
Evaluation des Contributions Volontaires en nature		
Apports de biens et services des communes	43 793	43 091
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	38 587	37 434
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J	5 168	5 614
Total	87 548	86 138
Total Général	2 396 102	2 250 591

SARL ALCAUDIT
au capital de 10 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 398 857
Tél. 02 97 64 37 94 Fax 02 97 64

CHARGES

	Réalisé 2013	%	Réalisé 2012	%
Achats	32 826	1,37	33 429	1,49
Energie (électricité, combustibles, fuel...)	10 454		10 342	
Fournitures administratives	9 355		8 189	
Matériels, petits équipements	4 775		6 019	
Frais de duplication et de communication	8 242		8 879	
Services extérieurs	61 025	2,55	69 992	3,11
Charges locatives	5 175		14 558	
Entretien et Maintenance (dont Redevance Parcours 3)	44 898		44 702	
Assurances	6 571		6 109	
Documentation	4 381		4 622	
Autres services extérieurs	156 225	6,52	163 578	7,27
Remunérations d'intermédiaires et honoraires	83 641		81 417	
Publications	621		3 872	
Déplacements	24 805		21 977	
Missions et réceptions	20 874		26 767	
Frais postaux et Télécommunication/Internet	19 923		23 387	
Concours divers	6 361		6 159	
Impôts et taxes	136 927	5,71	114 696	5,10
Taxe sur salaires	96 456		78 783	
Participation à la formation professionnelle continue	30 106		26 598	
Participation à l'effort de construction	4 482		3 978	
Taxes et redevances diverses	5 884		5 337	
Charges de personnel	1 561 643	65,17	1 403 454	62,36
Rémunération du personnel	1 064 353		963 546	
Charges patronales	492 992	29%	435 516	29%
Médecine du Travail	4 297		4 391	
Autres charges de personnel	62 387	2,60	25 140	1,12
Total des Frais de fonctionnement	2 011 033	83,93	1 810 288	80,44
Fonds gérés pour compte d'autrui (enveloppe jeunes)	266 427	11,12	249 087	11,07
Total des Charges d'Exploitation	2 277 460	95,05	2 059 375	91,50
Autres charges de gestion courante	1 109	0,05	1 149	0,05
Charges financières	3 501	0,15	2 873	0,13
Charges exceptionnelles	1 239	0,05	635	0,03
Dotations de l'exercice	25 245	1,05	59 233	2,83
TOTAL CHARGES	2 308 554		2 123 265	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCEDENT			41 188	1,83
TOTAL COMPTE RESULTAT	2 308 554		2 164 453	
Evaluation des Contributions Volontaires en nature				
Apports de biens et services des communes	43 793		43 091	
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	38 587		37 434	
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	5 168		5 614	
Total	87 548	3,65	86 138	3,83
Total Général	2 396 102	100%	2 250 591	100%

MISSION LOCALE du Pays de LORIENT

44, avenue de la Marne

BP 123

56101 LORIENT CEDEX

ANNEXE

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

ANNEXE

SOMMAIRE.....Page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales.....	1
Permanence ou changement de méthodes.....	1
Informations générales complémentaires.....	1

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations.....	2
Etat des amortissements.....	3
Etat des provisions.....	4
Etat des échéances, des créances et des dettes.....	4
Evaluation des valeurs mobilières de placement.....	4
Disponibilités en euros.....	4
Produits à recevoir.....	4
Charges à payer.....	6
Charges et produits constatés d'avance.....	6

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers.....	6
---	---

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels.....	7
Produits et charges sur exercices antérieurs.....	7
Tableau de suivi des fonds dédiés.....	8

SARL ALCAUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RD LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce – articles 9 et 11)

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation. Ces comptes ont été établis en euros.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Permanence ou changement de méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et à la réglementation du CNC.

Informations générales complémentaires

Les immobilisations sont amorties suivant le mode d'amortissement suivant et selon les durées suivantes :

- Immobilisations incorporelles : 1 an suivant le mode linéaire
- Bâtiments : 10 à 20 ans suivant le mode linéaire
- Agencements : 5 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de transport : 2 à 5 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel informatique : 3 à 5 ans suivant le mode dégressif

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 84 - Fax 02 97 64 42 43

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acq. Apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE - I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II	10 590		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	86 112		
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	136 794		976
Matériel de transport	12 644		24 619
Matériel de bureau, informatique, mobilier	90 141		29 679
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	800		
TOTAL GENERAL	337 081	0	55 274

RUBRIQUES	Virement sur Cessions	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE - I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II		10 590	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		86 112	
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers		137 770	
Matériel de transport		37 263	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	10 496	109 324	
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	250	550	
TOTAL GENERAL	10 746	381 608	

SARL ALC AUDIT

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 ORIENT

RCS ORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 226	364		10 590
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	86 112			86 112
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	106 960	8 887		115 847
Matériel de transport	6 857	7 359		14 216
Matériel de bureau, informatique, mobilier	79 330	8 635	10 496	77 469
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	289 485	25 245	10 496	304 234

VENTILATIONS DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Except.	Dotations/ reprises
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	364			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	8 887			
Matériel de transport	7 359			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 063	6 572		
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	18 673	6 572	0	0

CHARGES REPARTIES S/PLUSIEURS EXERCICES	Début exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions

Cf. dossier comptable

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de prise en charge supportées par la Mission Locale au titre de la convention de parrainage d'un montant de 25 785 euros reste constituée au 31 décembre 2013.

Etat des échéances, des créances et des dettes

Cf. Tableau des engagements financiers (page 5)

Selon les dispositions de la Convention Collective des Missions Locales et PAIO signée le 21 Février 2001, le montant de l'engagement de l'indemnité de retraite s'élève à **216 718 €**.

Le solde non provisionné et non couvert est de **129 744 €** au 31 décembre 2013 après prise en compte des versements effectués auprès de Générali pour un 38 664 € (valeur actuelle).

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Disponibilité en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

(Décret 83-1020 du 29/11/1983 – article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances	367 424 €
TOTAL	367 424 €

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – Article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	27 929 € 199 065 € 106 447 €
TOTAL	333 440 €

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83 du 29/11/1983 – article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation Charges financières Charges exceptionnelles	18 721 €
TOTAL	18 721 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation Produits financiers Produits exceptionnels	40 711 €
TOTAL	40 711 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 00 Fax 02 97 64 42 43

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
- sur opération de gestion/ excédent	16 389 €	
- quote-part subvention virée au résultat	4 816 €	
TOTAL	21 205 €	
Charges exceptionnelles		
- régularisation provision sur facture non parvenue		
- provision sur risques et charges V.N.C.		
- sur opération de gestion	1 239 €	
- sur exercice antérieur		
TOTAL	1 239 €	

Rémunération de ses trois plus hauts cadres dirigeants	Montant
Total des rémunérations des cadres dirigeants	101 645 €
TOTAL	101 645 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43